

# ***COMUNE DI CALDERARA DI RENO***

PROVINCIA DI BOLOGNA

CALDERARA DI RENO  
P.ZZA MARCONI, 7 - 40012 - BO  
C.F.: 00543810378  
P. I.V.A.: 00514221209



## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE*** ***ANNO 2008***



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) - 2008

Titolo I	Accertamenti Finanziari di Competenza	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettifiche del risultato finanziario	Al Conto Economico		Al Conto del Patrimonio			Note
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (+)	Finali (-)		Rif.C.E.		Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.	
<b>Titolo I ENTRATE TRIBUTARIE</b>												
1) Imposte (tit.I - cat.1)	6.015.660,80	0,00	0,00	0,00	0,00		A1_1	6.015.660,80	CI	0,00	DII	0,00
2) Tasse (tit.I - cat.2)	2.520.049,15	0,00	0,00	0,00	0,00		A1_2	2.520.049,15	CI	0,00	DII	0,00
3) Tributi speciali (tit.I - cat.3)	8.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A1_3	8.600,00	CI	0,00	DII	0,00
<b>Totale Entrate tributarie</b>	<b>8.544.309,95</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>8.544.309,95</b>				
<b>Titolo II ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>												
1) da Stato (tit.II - cat.1)	2.742.343,97	0,00	0,00	0,00	0,00		A2_1	2.742.343,97	CI	0,00	DII	0,00
2) da Regione (tit.II - cat.2)	260.897,69	0,00	0,00	0,00	0,00		A2_2	260.897,69	CI	0,00	DII	0,00
3) da regione per funzioni delegate (tit.II - cat.3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2_3	0,00	CI	0,00	DII	0,00
4) da org. comunitari e internazionali (tit.II - cat.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		A2_4	0,00	CI	0,00	DII	0,00
5) da altri enti settore pubblico (tit.II - cat.5)	109.008,80	0,00	0,00	0,00	0,00		A2_5	109.008,80	CI	0,00	DII	0,00
<b>Totale Entrate da trasferimenti</b>	<b>3.112.250,46</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			<b>3.112.250,46</b>				
<b>Titolo III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>												(1)
1) Proventi servizi pubblici (tit.III - cat.1)	1.721.794,33	0,00	0,00	0,00	0,00	38.560,98	A3	1.683.233,35	CI	0,00	DII	0,00
2) Proventi gestione patrimoniale (tit.III - cat.2)	276.089,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	276.089,61	CI	0,00	DII	0,00
3) Proventi finanziari (tit.III - cat.3)	27.610,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	CI	0,00	DII	0,00
- Interessi su depositi crediti ecc.	27.610,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D20	27.610,07	CI	0,00	DII	0,00
- Interessi su capitale conferito ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C18	0,00	CI	0,00	DII	0,00
4) Proventi per utili da aziende speciali e partecipate, dividendi di società (tit.III - cat.4)	184.170,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	184.170,97	CI	0,00	DII	0,00
5) Proventi diversi (tit.III - cat.5)	474.999,70	0,00	0,00	0,00	0,00	-123.184,71	A5	598.184,41	CI	0,00	DII	0,00
<b>Totale Entrate extratributarie</b>	<b>2.684.664,68</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-84.623,73</b>		<b>2.769.288,41</b>				
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>14.341.225,09</b>					<b>-84.623,73</b>		<b>14.425.848,82</b>				
<b>Titolo IV ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI TRASFERIMENTO DI CAPITALI RISCOSSIONE DI CREDITI</b>												
1) Alienazione di beni patrimoniali (tit.IV - cat.1)	1.455.711,53						E24	66.038,71	AII	0,00		0,00 (2/3)
-	0,00						E26	0,00	AII	0,00		0,00 (2/3)
2) Trasferimenti di capitale dallo stato (tit.IV - cat.2)	226.000,00							0,00		0,00	BI	226.000,00 (4)
3) Trasferimenti di capitale da regione (tit.IV - cat.3)	227.438,00							0,00		0,00	BI	227.438,00 (4)
4) Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico (tit.IV - cat.4)	21.327,90							0,00		0,00	BI	21.327,90 (4)
5) Trasferimenti di capitale da altri soggetti (tit.IV - cat.5)	753.815,86						A6	0,00		0,00	B	753.815,86 (4/5)
<b>Totale Trasferimenti di capitale</b>	<b>1.228.581,76</b>							<b>0,00</b>				<b>1.228.581,76 (4/5)</b>
6) Riscossione di crediti (tit.IV - cat.6)	900.000,00							0,00		0,00		0,00
<b>Totale Entrate per alienazione di beni patrimoniali trasferimento di capitali riscossione di crediti</b>	<b>3.584.293,29</b>							<b>66.038,71</b>				<b>1.228.581,76</b>

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (ENTRATE) - 2008

	Accertamenti Finanziari di Competenza	RISCONTI PASSIVI		RATEI ATTIVI		Altre rettifiche del risultato finanziario	Al Conto Economico		Al Conto del Patrimonio			Note
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (+)	Finali (-)		Rif.C.E.		Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.	
<b>Titolo V ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI</b>												
1) Anticipazione di cassa (tit.V - cat.1)	0,00							0,00		0,00	CIV	0,00
2) Finanziamenti a breve termine (tit.V - cat.2)	0,00							0,00		0,00	CI1	0,00
3) Assunzioni di mutui e prestiti (tit.V - cat.3)	2.000.000,00							0,00		0,00	CI2	2.000.000,00
4) Emissione prestiti obbligazionari (tit.V - cat.4)	0,00							0,00		0,00	CI3	0,00
<b>Totale Entrate da accensione di prestiti</b>	<b>2.000.000,00</b>							<b>0,00</b>				<b>2.000.000,00</b>
<b>Titolo VI SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>1.350.651,04</b>								BII3e	95.523,72		(6)
<b>TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA</b>	<b>21.276.169,42</b>					<b>-84.623,73</b>		<b>14.491.887,53</b>		<b>95.523,72</b>		<b>3.228.581,76</b>
- Insussistenza del passivo							E22	425.041,60		0,00		0,00 (7)
- Sopravvenienze attive							E23	4.792.869,75		0,00		0,00 (8)
- Incrementi di immobilizzazione interni per lavori interni (costi capitalizzati)							A7	0,00	A11	0,00		0,00 (9)
- Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione							A8	0,00	BI	0,00		0,00

NOTE:

- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'V.A. a debito, compresa negli accertamenti finanziari del titolo "Entrate Extratributarie", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da emettere va riportato nel passivo del conto del Patrimonio alla voce "Debiti per IVA" (C III), costituendo un debito verso l'erario a fronte del credito accertato al lordo d'IVA;
- (2) - quando viene realizzata una plusvalenza (ad esempio un provento da alienazione maggiore del valore netto risultante dal conto del patrimonio), il valore relativo è portato in aumento nel conto economico (E 24); quando viene realizzata una minusvalenza il valore relativo è portato in diminuzione nel conto economico (E 26);
- (3) - quando viene alienato un bene il valore risultante dal conto del patrimonio va indicato in detrazione;
- (4) - va indicato il totale dei trasferimenti di capitali da Stato, regioni, province, comuni, aziende speciali, partecipate ed altre;
- (5) - proventi accertati per concessioni di edificare per la quota finalizzata a spese correnti;
- (6) - va indicata la somma rimasta da riscuotere da terzi in conto competenza finanziaria;
- (7) - trattasi di minori debiti (minori residui passivi del conto del bilancio);
- (8) - trattasi di maggiori crediti (maggiori residui attivi del conto del bilancio);
- (9) - i costi capitalizzati sono costituiti da quella parte di costi (sostenuti tra le spese "correnti" nel titolo I), per la produzione, in economia, di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di più esercizi; esempi di costi capitalizzati sono costituiti da manutenzioni straordinarie effettuate da personale dell'ente, dalla produzione diretta di software applicativo; a fine esercizio è necessario rilevare queste entità, contabilizzarle nell'attivo patrimoniale; con il sistema dell'ammortamento i costi stessi saranno imputati agli esercizi in cui le utilità prodotte verranno realizzate.

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) - 2008

	Impegni Finanziari di Competenza	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettifiche del risultato finanziario	Al Conto Economico		Al Conto del Patrimonio			Note	
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (+)	Finali (-)		Rif.C.E.		Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.		PASSIVO
<b>Titolo I SPESE CORRENTI</b>													(1)
01) Personale	4.193.079,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B9	4.193.079,88	CII	0,00	DI	0,00	
02) Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	502.441,75	0,00	0,00	0,00	0,00	8.775,65	B10	493.666,10	CII	0,00	DI	0,00	
03) Prestazioni di servizi	7.631.778,14	0,00	0,00	0,00	0,00	37.829,35	B12	7.593.948,79	CII	0,00	DI	0,00	
04) Utilizzo di beni di terzi	41.488,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	41.488,86	CII	0,00	DI	0,00	
05) Trasferimenti	863.400,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		863.400,81	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti allo Stato	9.196,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_1	9.196,46	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti a Regioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_2	0,00	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti a province e a Citta' Metropolitane	2.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_3	2.140,00	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti a comuni e Unioni di Comuni	342.272,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_4	342.272,72	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti a Comunita' Montane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_5	0,00	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	C19	0,00	CII	0,00	DI	0,00	
- Trasferimenti ad altri	509.791,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B14_6	509.791,63	CII	0,00	DI	0,00	
06) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	280.089,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	D21	280.089,76	CII	0,00	DI	0,00	
07) Imposte e tasse	301.779,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	B15	301.779,32	CII	0,00	DI	0,00	
08) Oneri straordinari della gestione corrente	212.899,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	E28	212.899,62	CII	0,00	DI	0,00	
<b>Totale Spese correnti</b>	<b>14.026.958,14</b>					<b>46.605,00</b>		<b>13.980.353,14</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>Titolo II SPESE IN CONTO CAPITALE</b>													
01) Acquisione di beni immobili	4.100.456,61							0,00	D	2.584.065,15	E	2.584.065,15	(3)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	4.100.456,61							0,00	A	1.516.391,46		0,00	(2)
02) Espropri e servitu' onerose	24.000,00							0,00	D	24.000,00	E	24.000,00	(3)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	24.000,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
03) Acquisto di beni specifici per realizzazioni in economia	100.000,00							0,00	D	34.751,71	E	34.751,71	(3)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	100.000,00							0,00	A	65.248,29		0,00	(2)
04) Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00							0,00	D	0,00	E	0,00	(3)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
05) Acquisione di beni mobili, macchine ed attrezzature tecnico-scientifiche	188.369,66							0,00		0,00		0,00	
a) Pagamenti Eseguiti	24.053,42							0,00	A	24.053,42		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	164.316,24							0,00	A	278.218,39		0,00	(2)
06) Incarichi professionali esterni	37.500,00							0,00	D	32.665,36	E	32.665,36	(3)
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	37.500,00							0,00	A	4.834,64		0,00	(2)

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE (SPESE) - 2008

	Impegni Finanziari di Competenza	RISCONTI ATTIVI		RATEI PASSIVI		Altre rettifiche del risultato finanziario	Al Conto Economico		Al Conto del Patrimonio			Note	
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (+)	Finali (-)		Rif.C.E.		Rif.C.P.	ATTIVO	Rif.C.P.		PASSIVO
07) Trasferimenti di capitale	462.735,37							0,00		0,00		0,00	
a) Pagamenti Eseguiti	183.951,07							0,00	A	0,00	B	-183.951,07	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	278.784,30							0,00	A	0,00	B	-642.048,57	(2)
08) Partecipazioni azionarie	0,00							0,00		0,00		0,00	
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
09) Conferimenti di capitale	0,00							0,00		0,00		0,00	
a) Pagamenti Eseguiti	0,00							0,00	A	0,00		0,00	(2)
b) Somme Rimaste da Pagare	0,00							0,00	A	3.090.000,00		0,00	(2)
10) Concessione di crediti e anticipazioni	900.000,00							0,00	AIII2	0,00		0,00	(4)
a) Pagamenti Eseguiti	600.000,00							0,00		600.000,00		0,00	
b) Somme Rimaste da Pagare	300.000,00							0,00	BII	900.000,00		0,00	(4)
<b>Totale Spese in conto capitale</b>	<b>5.813.061,64</b>							<b>0,00</b>		<b>2.675.482,22</b>		<b>2.675.482,22</b>	
<i>a) Pagamenti Eseguiti</i>	<i>808.004,49</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>		<i>624.053,42</i>		<i>-183.951,07</i>	
<i>b) Somme Rimaste da Pagare</i>	<i>5.005.057,15</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>		<i>5.854.692,78</i>		<i>-642.048,57</i>	
<b>Titolo III RIMBORSO DI PRESTITI</b>													
01) Rimborso per anticipazioni di cassa	0,00							0,00			CIV	0,00	
02) Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00							0,00			CI1	0,00	
03) Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti	310.500,33							0,00			CI2	310.500,33	
04) Rimborso di prestiti obbligazionari	157.503,38							0,00			CI3	157.503,38	
05) Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	0,00							0,00			CI4	0,00	
<b>Totale Rimborso di prestiti</b>	<b>468.003,71</b>							<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>468.003,71</b>	
<b>Titolo IV SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI</b>	<b>1.350.651,04</b>											<b>193.066,76</b>	<b>(5)</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLA SPESA</b>	<b>21.658.674,53</b>							<b>13.980.353,14</b>		<b>2.675.482,22</b>		<b>3.336.552,69</b>	
- Variazioni nelle rimanenze materie prime/beni cons.								0,00	B11	0,00	BI	0,00	
- Quote di ammortamento dell'esercizio								1.004.398,30	A	-1.004.398,30		0,00	(6)
- Accantonamento per svalutazione crediti								0,00	E27	0,00	AIII4	0,00	(7)
- Insussistenze dell'attivo								405.931,61	E25	0,00		0,00	(8)

- NOTE:**
- (1) - tra le rettifiche del risultato finanziario va considerata l'I.V.A. a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese Correnti", per attività in regime d'impresa; l'ammontare dell'IVA per fatture da ricevere, o registrate in sospensione d'IVA, va riportato nell'attivo del conto del Patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (B II 4), costituendo un credito verso l'erario a fronte del debito accertato al lordo d'IVA per spese di funzionamento;
  - (2) - l'importo corrispondente ai pagamenti in conto competenza del titolo II "Spese in Conto Capitale" va riferito in aumento alla specifica "IMMOBILIZZAZIONI" dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto residui;
  - (3) - l'importo corrisponde alle somme rimaste da pagare in conto competenza del titolo II "Spese in Conto Capitale"; vale a dire che le somme da conservare nel conto finanziario della competenza, a residuo passivo, vanno nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per le spese del titolo II, "Spese in Conto Capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
  - (4) - l'importo impegnato dell'intervento "Concessioni di Crediti ed Anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'Attivo AIII2 "Crediti verso partecipate", ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguardi aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce B II dell'Attivo "Crediti" negli altri casi;
  - (5) - va indicata la somma rimasta da pagare a terzi in conto competenza finanziaria;
  - (6) - l'ammortamento dell'esercizio (7 S) va riportato ad incremento del fondo ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A);
  - (7) - l'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'Attivo alla voce "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità"; nel caso di accertata effettiva inesigibilità di importi dell'Attivo del conto del patrimonio "Immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" è possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente;
  - (8) - minori crediti (minori residui attivi dal conto del bilancio).

CALDERARA DI RENO ,li

*Il Segretario*

*Il Legale Rappresentante dell'Ente*

*Il Responsabile del Servizio Finanziario*

---

TIMBRO  
DELL'ENTE

